

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Inspektorat Weterynarii Kościuszki 88 64-700 Czarnków	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku	Adresat Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 570798137		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	535 583,91	503 289,47	A. Fundusze	481 107,09	420 873,26
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	1 592 472,91	1 844 382,38
II. Rzeczowe aktywa trwałe	535 583,91	503 289,47	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 1 111 365,82	- 1 423 509,12
1. Środki trwałe	535 583,91	503 289,47	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	- 1 111 365,82	- 1 423 509,12
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	521 664,40	503 289,47	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu	13 919,51		C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90 780,58	116 138,56
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	90 780,58	116 138,56
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 318,15	15 880,43
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	7 167,79	8 937,45
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	71 630,35	82 837,23
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B. Aktywa obrotowe	36 303,76	33 722,35	8. Fundusze specjalne	7 664,29	8 483,45
I. Zapasy	-	-	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	7 664,29	8 483,45
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		

Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
Towary					
I. Należności krótkoterminowe	28 639,47	25 238,90			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	28 639,47	25 238,90			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
II. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 664,29	8 483,45			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 664,29	8 483,45			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	571 887,67	537 011,82	Suma pasywów	571 887,67	537 011,82


GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Emilia Pieprz

2020 03 16

rok, miesiąc, dzień

Powiatowy Lekarz Weterynarii
 w Czarnkowie

Małgorzata Boska
 lekarz weterynarii
 Małgorzata Boska

Kierownik jednostki

Emilia Pieprz

Główny Księgowy

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Inspektorat Weterynarii ul. Kościuszki 88 64-700 Czarnków		Adresat Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2019 r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny 570798137		Stanu na koniec roku poprzedniego	Stanu na koniec roku bieżącego
I. FUNDUSZ JEDNOSTKI NA POCZĄTEK OKRESU (BO):		1 508 887,55	1 592 472,91
1. Zwiększenie funduszu (z tytułu):		1 684 706,85	1 890 947,50
1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe		1 684 706,85	1 890 947,50
1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4 Środki na inwestycje			
1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10 Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 601 121,49	1 639 038,03
2.1 Strata za rok ubiegły		989 075,35	1 111 365,82
2.2 Zrealizowane dochody budżetowe		570 141,54	527 672,21
2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4 Dotacje i środki na inwestycje			
2.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych			
2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7 Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9 Inne zmniejszenia		41 904,60	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		1 592 472,91	1 844 382,38
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		- 1 111 365,82	- 1 423 509,12
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		- 1 111 365,82	- 1 423 509,12
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II +, - III)		481 107,09	420 873,26

Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Czarnkowie
Małgorzata Boska
lekarz weterynarii

Emilia Pieprz

2020 03 16

Małgorzata Boska

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Numer identyfikacyjny REGON
7631814891sporządzony na dzień **31.12.2019 r.**

Wysłać bez pisma przewodniego

	Stanu na koniec roku poprzedniego	Stanu na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	552 766,42	522 855,44
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	552 766,42	522 855,44
B. Koszty działalności operacyjnej	1 707 914,64	1 947 780,76
I. Amortyzacja	33 315,12	32 294,44
II. Zużycie materiałów i energii	122 311,01	211 115,94
III. Usługi obce	103 944,95	128 700,38
IV. Podatki i opłaty	5 699,62	6 042,41
V. Wynagrodzenia	1 233 320,87	1 412 480,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	116 331,49	134 893,93
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	92 991,58	22 253,14
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (A-B)	- 1 155 148,22	- 1 424 925,32
D. Pozostałe przychody operacyjne	43 778,40	1 397,20
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	43 778,40	1 397,20
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	-
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II. Pozostałe koszty operacyjne		
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	- 1 111 369,82	- 1 423 528,12
G. Przychody finansowe	4,00	19,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	4,00	19,00
III. Inne		
H. Koszty finansowe	-	-
I. Odsetki		
II. Inne		
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	- 1 111 365,82	- 1 423 509,12
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	- 1 111 365,82	- 1 423 509,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Emilia Pieprz
(główny księgowy)2020 03 16
(rok, miesiąc, dzień)Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Czarnkowie
Małgorzata Boska
lekarz weterynariiMałgorzata Boska
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzone do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Czarnkowie
1.2.	siedzibę jednostki
	Czarnków
1.3.	adres jednostki
	ul Kościuszki 88 64-700 Czarnków
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt w celu ochrony zdrowia publicznego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Czarnkowie za pomocą komputera (program komputerowy). Do prowadzenia ksiąg wykorzystywany jest program komputerowy QUORUM F-K oraz QUORUM Place. Dane z ksiąg rachunkowych wykorzystuje się do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych, rozliczeń z budżetem państwa i ZUS. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Oprócz tego sporządza się sprawozdania kwartalne, półroczne i roczne. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: Dziennik Główny, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W jednostce występują następujące formy przeprowadzania inwentaryzacji: 1) spis z natury, polegający na: zliczeniu i oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenieniu różnic inwentaryzacyjnych, 2) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników. Spisowi z natury podlegają: gotówka w kasie, rzeczowe składniki aktywów tj. objęte ewidencją ilościowo-wartościową, wartościową, znajdujące się na terenie niestrzeżonym środki trwałe. Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu. Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in. wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia. Ewidencjonuje się je według podziału na: podstawowe środki trwałe (konto 011) i pozostałe środki trwałe (konto 013). Podstawowe środki trwałe uamorzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z KST. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty. Wartości niematerialne i prawne uamorzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. W ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosuje się uproszczenia, gdyż nie wywiera to ujemnego, istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy
4.	
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia "Zwiększenia" - Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego - Wartości niematerialne i prawne - 23.577,75 ; Środki trwałe - 935.754,92 w tym: Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 734.997,22; Urządzenia techniczne i maszyny 35.962,16; Środki transportu - 120.597,59; Inne środki trwałe - 44.197,95; "Zmniejszenia" - 0,00; Rozchód - 0,00. Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego - Wartości niematerialne i prawne 25.537,75 ; Środki trwałe - 935.754,92 w tym: Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 734.997,22; Urządzenia techniczne i maszyny - 35.962,16; Środki transportu - 120.597,59; Inne środki trwałe - 44.197,95 ; "Umorzenia" Stan umorzenia na początek roku obrotowego Środki trwałe - 400.171,01 w tym: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 213.332,82; Urządzenia techniczne i maszyny - 35.962,16; Środki transportu - 106.678,08; Inne środki trwałe - 44.197,95; Amortyzacja za rok - Środki trwałe- 32.294,44 w tym: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 18.374,93; Środki transportu - 13.919,51; Inne zmniejszenia - 0,00. Stan umorzenia na koniec roku obrotowego - Środki trwałe - 432.465,45 w tym: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 231.707,75; Urządzenia techniczne i maszyny - 35962,16; Środki transportu - 120.597,59; Inne środki trwałe - 44.197,95.
1.1.	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	61.699,02 zł : Odprawy emerytalne i rentowe - 23.794,56 zł ; Nagrody jubileuszowe - 12.318,26 zł (Nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy); Inne - 25.586,20 zł - świadczenia pracownicze, badania wstępne i okresowe pracowników, odpisy na ZFŚS, szkolenia członków korpusu służby cywilnej, konferencje.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Czarnkowie
M. Boska
Małgorzata Boska
lekarz weterynarii

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Czarnkowie Kościuszki 88 64-700 Czarnków Numer identyfikacyjny REGON: 570798137	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2019 r.	Adresat: Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu
---	---	--

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Czarnkowie
1.2	Siedziba jednostki	Czarnków
1.3	Adres jednostki	Kościuszki 88 64-700 Czarnków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt w celu ochrony zdrowia publicznego.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2019
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Czarnkowie za pomocą komputera (program komputerowy). Do prowadzenia ksiąg wykorzystywany jest program komputerowy QUORUM F-K oraz QUORUM Place. Dane z ksiąg rachunkowych wykorzystuje się do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych, rozliczeń z budżetem państwa i ZUS. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Poza tym sporządza się sprawozdania kwartalne, półroczne i roczne. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: Dziennik Główny, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. W ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosuje się uproszczenia, gdyż nie wywiera to ujemnego, istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy

4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
1	jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Czarnkowie nie posiada gruntów, więc nie dokonano odpisów amortyzacyjnych.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty.
2	metoda liniowa	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia. Ewidencjonuje się je według podziału na: podstawowe środki trwałe (konto 011) i pozostałe środki trwałe (konto 013). Podstawowe środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z KŚT. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Wartości niematerialne i prawne umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
-----	---------------	----------------

1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.
---	--------------------------	--

5. Inne informacje		
Kod	Informacja	Dodatkowy opis

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	935 754,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	734 997,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	35 962,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	120 597,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	44 197,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------------------------	------	------	------	------	------	------

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj		Zmniejszenia				Ogółem	
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	935 754,92
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734 997,22
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 962,16
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 597,59
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 197,95
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)									
Rodzaj			Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	400 171,01	0,00	32 294,44	0,00	0,00	432 465,45	535 583,91	503 289,47
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	213 332,82	0,00	18 374,93	0,00	0,00	231 707,75	521 664,40	503 289,47
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	35 962,16	0,00	0,00	0,00	0,00	35 962,16	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	106 678,08	0,00	13 919,51	0,00	0,00	120 597,59	13 919,51	0,00
1.5	Inne środki trwałe	44 197,95	0,00	0,00	0,00	0,00	44 197,95	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:				
Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2		0,00	0,00	

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3. Długoterminowe aktywa			
Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	
2	finansowe	0,00	

1.4. Grunty użytkowane wieczysto			
Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00	

1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	
4	Środki transportu	0,00	
5	Inne środki trwałe	0,00	

1.6. Papiery wartościowe				
Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym							
Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje

1	Rezerwy na postępowania sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	
c	powyżej 5 lat	0,00	
	Łączna kwota:	0,00	

1.10. Informacja o kwocie zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Rodzaj		Kwota		W tym na aktywach		Informacje
Lp.	Forma zabezpieczenia	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	Dodatkowe informacje
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00	

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli		0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia		0,00
3	Inne		0,00
4	Łączna kwota		0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
-----	------------	-------

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		0,00
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych		0,00

	składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych		0,00
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne		0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	23 794,56	Ustawa z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.
2	Nagrody jubileuszowe	12 318,26	Ustawa z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej. rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej.
3	Inne	25 586,20	Świadczenia pracownicze, badania wstępne i okresowe pracowników, odpisy na ZŚS, szkolenia członków korpusu służby cywilnej, konferencje.
4	Kwota razem	61 699,02	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	

2
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0,00

3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0,00
3	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		0,00

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5. Inne Informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje		0,00

3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Główny Księgowy

Emilia Pieprz

Kierownik Jednostki

Małgorzata Boska